

## Uitbreiding steun- en herstelpakket coronamaatregelen: wat verandert er?

Het kabinet heeft het steun- en herstelpakket van fiscale coronamaatregelen uitgebreid en verlengd. Wij zetten de belangrijkste maatregelen voor u op een rij:

### NOW

Door de aanhoudende coronacrisis en de huidige lockdown heeft het kabinet besloten de voorgenomen afbouw in de NOW over de periode januari t/m maart 2021 niet toe te gaan passen. Integendeel, het vergoedingspercentage wordt verhoogd naar 85%.

Een vergelijking met de NOW over de vergoedingsperiode oktober t/m december 2020 is als volgt weer te geven:

	<b>NOW 3 - 1<sup>e</sup> tijdvak</b>	<b>NOW 3 - 2<sup>e</sup> tijdvak</b>
<b>Periode</b>	Oktober t/m december 2020	Januari t/m maart 2021
<b>Vergoedingspercentage</b>	80%	<b>85%</b>
<b>Loonsomvrijstelling</b>	10%	10%
<b>Minimaal omzetverlies</b>	20%	20%
<b>Forfaitaire opslag</b>	40%	40%
<b>Maximale vergoeding loon</b>	2x dagloon	2x dagloon

De loonsomvrijstelling houdt in dat maximaal 10% van het (fiscaal) loon mag dalen in de aangevraagde periode zonder dat dit effect heeft op de subsidie. De NOW kan aangevraagd worden bij een minimaal omzetverlies ten opzichte van het zelfde tijdvak in 2019 van 20%. Het opslagpercentage (forfaitaire opslag) ten behoeve van de sociale lasten en vakantiegeld bedraagt 40%. De NOW wordt berekend aan de hand van de individuele lonen van de werknemers waarbij de vergoeding berekend wordt over een loon van maximaal 2x het dagloon.

Indien een werkgever 20 of meer werknemers in dienst heeft en een NOW aanvraag indient op het niveau van werkmaatschappij, is de werkgever verplicht een overeenkomst over werkbehoud af te sluiten met vertegenwoordigers van de werknemers. In de wet was opgenomen dat dit met alle vertegenwoordigers moest gebeuren. Als er echter één werknemer lid was van een andere vakbond, kon het gebeuren dat die vakbond niet bij het overleg of ondertekening betrokken was. In dat geval werd de NOW-subsidie op nihil gezet en het voorschot teruggevorderd. Het kabinet heeft daarom besloten deze regeling te wijzigen en te stellen dat minimaal één partij van de vertegenwoordigers de overeenkomst moet ondertekenen in plaats van alle partijen.

Bij Kaiser de Vries Rosenberg B.V. kan men u bij vragen hierover nader adviseren.

### TVL

#### Inleiding

Niet alleen is het vergoedingspercentage van het 2<sup>e</sup> tijdvak van de NOW 3 verhoogd (van 80% naar 85%), ook het percentage vergoeding van de Tegemoetkoming Vaste Lasten (TVL) is verhoogd. Daarnaast wordt ook het maximum subsidiebedrag verhoogd. Was in vorige edities van de TVL de subsidie nog afhankelijk van bepaalde SBI-codes, vanaf de TVL over het 4<sup>e</sup> kwartaal 2020 is de TVL opengesteld voor nagenoeg alle SBI-codes.

### TVL 4<sup>e</sup> kwartaal 2020

In eerste aanleg bedroeg het subsidiepercentage van de TVL over het 4<sup>e</sup> kwartaal 2020 nog 50%. De TVL wordt berekend over het percentage omzetverlies (OV) t.o.v. het 4<sup>e</sup> kwartaal 2019 vermenigvuldigd met het percentage vaste lasten (VL) in de branche. De uitkomst hiervan wordt vermenigvuldigd met het bij het omzetverlies horende subsidiepercentage (SP). Ofwel in formulevorm:  $OV \times VL \times SP$ . Het minimale omzetverlies moet 3.000 euro bedragen. De maximale vergoeding bedraagt 90.000 euro.

In eerste aanleg bedroeg het subsidiepercentage een vast percentage van 50%. Alle aanvragen zijn ook op basis van deze formule aangevraagd en het voorschot van 80% is ook op basis hiervan uitgekeerd. Op 9 december 2020 is de beslissing genomen dit percentage afhankelijk te maken van het percentage omzetverlies. Het percentage minimale omzetverlies blijft 30%. Bij dat percentage omzetverlies blijft ook de subsidie 50%. Maar het subsidiepercentage neemt toe met iedere 5% stijging omzetverlies. Zo bedraagt bij 35% omzetverlies het subsidiepercentage 51,43%, bij 40% omzetverlies is dat 52,86%. Bij een omzetverlies van 65% bedraagt de subsidie 60%, bij 95% omzetverlies 68,57% en bij een omzetverlies van 100% bedraagt de subsidie 70%. Deze oplopende percentages zijn niet in de aanvraag meegenomen en dus ook (nog) niet uitgekeerd. In de loop van februari 2021 zal automatisch een aanvullend voorschot worden uitgekeerd.

### TVL 1<sup>e</sup> kwartaal 2021

Met ingang van het 1<sup>e</sup> kwartaal 2021 zal de TVL niet meer afhankelijk zijn van het percentage omzetverlies. Het percentage omzetverlies over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2021 zal berekend worden ten opzichte van de omzet over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2019. Het percentage subsidie bedraagt bij elk percentage omzetverlies 85%. Het maximum subsidiebedrag stijgt echter van 90.000 euro naar 330.000 euro voor MKB bedrijven en naar 400.000 euro voor niet-MKB bedrijven.

Bij de aanvraag van de TVL over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2021 zijn de systemen van de RVO nog niet aangepast. De aanvraag zal gebeuren op basis van de oplopende percentages uit het 4<sup>e</sup> kwartaal 2020. De verhoging zal echter automatisch worden aangepast en als aanvullend voorschot worden uitgekeerd. Naar verwachting kan de TVL over het 1<sup>e</sup> kwartaal 2021 vanaf de week van 8 februari 2021 worden aangevraagd.

indien u nog vragen heeft over de TVL, neemt u dan gerust contact op met ons. Wij kunnen u alles over deze tegemoetkoming uitleggen.

### Bijzonder uitstel van betaling

Bij betalingsproblemen als gevolg van de coronacrisis is het mogelijk bijzonder uitstel van betaling aan te vragen bij de belastingdienst. Als dat nu voor de eerste keer gebeurt dan kan dat met behulp van een online formulier op de website van de belastingdienst. Er wordt automatisch uitstel van betaling verleend voor een periode van 3 maanden. Is er al eerder uitstel aangevraagd en dient het uitstel verlengd te worden? Dan kan dat eveneens met een online formulier op de website van de belastingdienst. Deze verlenging geldt automatisch tot 1 juli 2021.

Is ook al eerder verlenging van uitstel van betaling aangevraagd? Dan hoeft u nu niets te doen. Het uitstel wordt automatisch verlengd tot en met 30 juni 2021.

In de oude regeling begon de terugbetalingsverplichting op 1 juli 2021. Deze periode duurde drie jaar. Die periode begint nu op 1 oktober 2021 en duurt tot 1 oktober 2024.

Wij kunnen ons voorstel dat het spreekwoordelijke water u door de coronacrisis tot aan de lippen stijgt? Bijzonder uitstel van betaling kan dan een heel goede oplossing zijn.

Neemt u gerust contact met ons op. Wij zullen direct (verlengd) uitstel van betaling voor u aanvragen.

### Verruiming vrije ruimte WKR

In 2020 is het percentage over de eerste schijf voor de WKR tot en met een fiscale loonsom van 400.000 euro verhoogd naar 3%. Deze verhoging geldt ook in 2021. Boven de loonsom van 400.000 euro bedraagt het percentage vrije ruimte 1,2% in 2020 en 1,18% in 2021.

Onder de WKR valt ook de reiskostenvergoeding. Nu er zo veel mogelijk thuisgewerkt wordt, worden er ook minder woon-werkkilometers gereden. In 2020 heeft de belastingdienst al aangegeven dat deze woon-werkvergoeding, ondanks het ontbreken van de reis, toch uitbetaald mocht blijven worden. Deze gedoogperiode liep oorspronkelijk af op 31 januari 2021 maar is nu uitgesteld naar 31 maart 2021. Deze regeling geldt alleen als deze vergoeding al voor 13 maart 2020 werd toegekend.

Voor meer informatie over de WKR kunt u te allen tijde contact met ons opnemen.

### Verlaging gebruikelijk loon

Het salaris van een DGA moet voldoen aan de eisen van het gebruikelijk loon. Kortweg moet het loon van de DGA minimaal bedragen:

- a. 75% van het loon van de meest vergelijkbare dienstbetrekking
- b. het loon van de meestverdienende werknemer en
- c. ten minste 47.000 euro (2020: 46.000 euro)

In de huidige coronacrisis is dit niet altijd mogelijk. Daarom mag onder voorwaarden het gebruikelijk loon van de DGA verlaagd worden. Daaraan zijn wel voorwaarden verbonden. Die voorwaarden zijn:

1. De rekening-courantschuld mag niet toenemen
2. Het dividend mag evenmin toenemen
3. Als het uiteindelijk uitbetaalde loon hoger is dan de berekening uit het Handboek Loonheffingen, geldt het hogere loon
4. Als de omzet 2019 t/m 2021 is beïnvloed door bijzondere zaken (oprichting, staking, fusie, splitsing of bijzondere resultaten) dan moet ook de berekening uit het Handboek Loonheffingen gehanteerd worden.
5. Bij gebruik van de verlaging in 2021 moet de omzet in 2021 ten opzichte van 2019 een bepaald bedrag lager zijn. Hoe groot dat bedrag is, is nog niet bekend.

De in het Handboek Loonheffingen genoemde berekening is per jaar anders. Het gebruikelijk loon voor 2021 moet volgens het Handboek Loonheffingen als volgt berekend worden, waarbij:

A = het gebruikelijke loon over 2019

B = de omzet (exclusief omzetbelasting) over heel 2021

C = de omzet (exclusief omzetbelasting) over heel 2019

Het gebruikelijk loon 2021 is dan  $A \times (B/C)$

Het gebruikelijk loon voor 2020 wordt met gelijke formule berekend waarbij:

B = de omzet (exclusief omzetbelasting) over de eerste vier maanden van 2020

C = de omzet (exclusief omzetbelasting) over de eerste vier maanden van 2019

Als het gebruikelijk loon op bovenstaande wijze wordt berekend, is geen overleg nodig met de inspecteur. Wel is een aandeelhoudersbesluit nodig om het loon te verlagen. Dit vereist dus een goede vastlegging, zeker als door bijzondere omstandigheden het gebruikelijk loon nog lager wordt vastgesteld. het voorkomt achteraf een discussie met de belastingdienst.

Wilt u meer weten over de het gebruikelijk loon of een verlaging bespreken? Neemt u dan gerust contact op met ons kantoor.

### Versoepeling urencriterium

Als IB-ondernemer kunt u gebruik maken van fiscale faciliteiten om het belastbaar loon te verlagen (zelfstandigenaftrek). Dan moet u wel minimaal 1.225 uur werken voor uw onderneming (het urencriterium).

Als door de coronacrisis niet wordt voldaan aan het urencriterium bestaat de kans dat geen gebruik gemaakt kan worden van de zelfstandigenaftrek. In 2021 mag er daarom van uitgegaan worden dat in de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2021 tenminste 24 uur per week aan de onderneming besteed is, ook als dat in werkelijkheid niet het geval is. Starters en arbeidsongeschikte zelfstandigen mogen in de periode 1 januari 2021 t/m 30 juni 2021 ten minste 16 uren per week in aanmerking nemen. In 2020 gold dezelfde versoepeling in de periode 1 maart 2020 tot 1 oktober 2020.

Heeft u vragen over het urencriterium? Bel dan gerust met ons kantoor. Wij helpen u graag verder.

### Mogelijke introductie van een nieuwe onbelaste vergoeding

Omdat uw werknemers op dit moment veel thuis werken, wilt u hen wellicht een vergoeding verstrekken voor bijvoorbeeld de extra energiekosten. Het kabinet onderzoekt op dit moment of bestaande regelingen hiertoe zijn uit te breiden. Wij houden u uiteraard op de hoogte van de ontwikkelingen.